

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표 .....	6
손 익 계 산 서 .....	8
자 본 변 동 표 .....	10
현 금 흐 름 표 .....	11
주 석 .....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	47
외부감사 실시내용.....	51

엠이엠씨코리아주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 31 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

제 30 기

2019년 01월 01일 부터  
2019년 12월 31일 까지

삼정회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

엠이엠씨코리아 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 15일

## 감사의견

우리는 별첨된 엠이엠씨코리아주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 15일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

엠이엠씨코리아주식회사

## 제 31 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

## 제 30 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엠이엠씨코리아주식회사 대표이사 조 찬 래

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 천안시 서북구 성거읍 망향로 854  
(전 화) (041) 550-4114

## 재무상태표

제31기 2020년 12월 31일 현재

제30기 2019년 12월 31일 현재

엠이엠씨코리아주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		181,769,994,186		280,485,178,885
(1) 당좌자산		120,138,885,335		245,562,598,128
현금및현금성자산(주4,11,15)	78,439,007,604		206,402,477,577	
매출채권(주7,15)	27,132,145,809		22,098,592,940	
주임종단기대여금	-		73,406,311	
미수금(주7,15)	764,536,799		1,133,895,023	
미수수익(주15)	33,100,909		136,757,214	
선급비용	740,398,075		1,112,084,743	
선급부가가치세	1,022,768,814		11,482,603,340	
통화선도(주17)	2,574,159		54,183,200	
이연법인세자산(주22)	12,004,353,166		3,068,597,780	
(2) 재고자산(주9, 21)		61,631,108,851		34,922,580,757
제품	5,241,282,611		4,461,170,209	
제품평가충당금	(421,093,354)		(216,396,335)	
반제품	11,780,553,632		2,666,101,323	
반제품평가충당금	(1,564,404,196)		(11,379,850)	
재공품	11,109,604,143		3,528,474,716	
재공품평가충당금	(569,989,475)		-	
원재료	11,923,942,411		8,731,705,077	
원재료평가충당금	(434,243,135)		(525,111,600)	
저장품	25,206,397,678		21,140,495,081	
저장품평가충당금	(8,012,459,847)		(6,790,539,086)	
미착품	7,371,518,383		1,938,061,222	
II. 비유동자산		581,663,596,732		436,411,866,689
(1) 투자자산		260,299,000		770,652,505
장기금융상품(주5)	3,000,000		3,000,000	
회원권	257,299,000		257,299,000	
퇴직연금자산(주14)	-		510,353,505	
(2) 유형자산(주8,9,11)		578,363,241,618		432,294,774,907
토지	20,996,045,199		20,996,045,199	
건물	133,231,982,802		66,872,235,868	
감가상각누계액	(37,834,939,525)		(34,437,544,189)	
보조금	(8,322,916,667)		-	
구축물	12,923,467,695		7,791,027,303	
감가상각누계액	(6,880,066,247)		(6,560,267,108)	
기계장치	798,842,826,579		417,980,657,508	
감가상각누계액	(347,913,289,502)		(314,684,459,836)	
보조금	(1,000)		(1,000)	
차량운반구	2,039,720,564		887,255,942	
감가상각누계액	(878,484,927)		(677,487,541)	

공기구및비품	44,010,894,451		46,580,660,232	
감가상각누계액	(38,375,661,445)		(45,802,493,571)	
건설중인자산	6,523,663,641		281,849,146,100	
보조금	-		(8,500,000,000)	
(3) 무형자산(주10)		2,125,740,202		13,118,300
소프트웨어	2,125,740,202		13,118,300	
(4) 기타비유동자산		914,315,912		3,333,320,977
장기대여금	433,167,981		400,980,695	
보증금	450,148,000		450,148,000	
장기선급비용	30,999,931		53,498,208	
이연법인세자산(주22)	-		2,428,694,074	
자 산 총 계		763,433,590,918		716,897,045,574
부 채				
I. 유동부채		88,917,153,748		106,270,382,836
매입채무(주7,13,15)	18,464,538,472		4,924,886,049	
미지급금(주11,13, 23)	26,436,054,398		65,732,114,452	
예수금	1,406,513,442		1,028,100,300	
미지급비용(주7,13,15)	13,412,514,248		8,628,840,692	
미지급법인세(주22)	6,747,540,188		8,560,849,863	
선수금(주16)	22,050,000,000		16,955,041,180	
배출부채(주18)	399,993,000		440,550,300	
II. 비유동부채		34,386,626,647		52,427,584,385
퇴직급여충당부채(주14)	37,152,809,676		28,231,051,847	
퇴직연금자산(주14)	(36,980,585,223)		(28,231,051,847)	
장기미지급비용(주13)	467,272,873		768,466,145	
장기선수금(주16)	32,041,485,440		51,649,118,240	
임대보증금	-		10,000,000	
이연법인세부채(주22)	1,705,643,881		-	
부 채 총 계		123,303,780,395		158,697,967,221
자 본				
I. 자본금(주1,19)		126,000,000,000		126,000,000,000
보통주자본금	126,000,000,000		126,000,000,000	
II. 자본잉여금(주19)		249,031,022,132		249,031,022,132
주식발행초과금	194,237,003,880		194,237,003,880	
재평가적립금	45,479,728,544		45,479,728,544	
기타자본잉여금	9,314,289,708		9,314,289,708	
III. 이익잉여금(주20)		265,098,788,391		183,168,056,221
법정적립금	20,350,000,000		20,350,000,000	
임의적립금	3,035,772,244		3,035,772,244	
미처분이익잉여금	241,713,016,147		159,782,283,977	
자 본 총 계		640,129,810,523		558,199,078,353
부 채 및 자 본 총 계		763,433,590,918		716,897,045,574

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 손익계산서

제31기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제30기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

엠이엠씨코리아주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 31(당) 기	제 30(전) 기
I. 매출액(주6,7)	353,104,554,283	267,387,093,654
제품매출액	347,176,595,443	257,128,710,878
반제품매출액	4,759,456,088	9,379,512,034
기타매출액	1,168,502,752	878,870,742
II. 매출원가(주7, 21)	256,813,996,129	193,353,761,233
제품 및 반제품매출원가	256,813,996,129	193,353,761,233
기초제품 및 반제품재고액	6,899,495,347	7,088,667,592
당기제품 및 반제품제조원가(주21)	264,224,951,199	192,516,131,731
계	271,124,446,546	199,604,799,323
타계정대체액	725,888,276	648,457,257
기말제품 및 반제품재고액	(15,036,338,693)	(6,899,495,347)
III. 매출총이익	96,290,558,154	74,033,332,421
IV. 판매비와관리비	12,761,815,274	9,349,717,078
급여(주24)	3,264,830,851	2,762,308,609
퇴직급여(주14,24)	381,579,710	215,800,453
복리후생비(주24)	578,423,284	548,895,404
여비교통비	12,040,985	35,524,963
통신비	16,000,210	13,755,396
수도광열비	132,048,620	121,742,133
차량유지비	37,798,999	37,496,548
임차료(주24)	395,565	10,981,795
보험료	29,661,906	23,301,112
소모품비	60,038,243	32,115,365
수선비	35,663,605	36,356,818
접대비	158,704,796	122,270,936
조세공과(주24)	353,915,375	71,690,864
지급수수료(주7,16)	2,914,812,342	2,935,029,230
용역료	296,126,321	-
교육훈련비	12,432,572	16,238,381
도서인쇄비	3,006,468	2,650,839
행사비	4,581,315	2,992,413
광고선전비	3,213,600	2,500,000
운반비	3,642,111,195	1,553,608,393
포장비	335,413,753	519,511,042
견본비	44,802,070	18,633,325
감가상각비(주8,24)	127,782,003	38,400,145
무형자산상각비(주10,24)	91,708,683	299,508
경상개발비(주10)	224,722,803	227,613,406

V. 영업이익		83,528,742,880		64,683,615,343
VI. 영업외수익		11,367,474,145		10,321,341,863
이자수익	1,856,079,444		2,034,667,078	
외환차익	3,274,212,179		2,232,551,128	
외화환산이익(주15)	730,903,188		885,997,681	
통화선도평가이익(주17)	4,951,076		54,183,200	
재고자산처분이익	2,195,225		27,144,176	
유형자산처분이익	-		61,822,134	
통화선도거래이익	1,233,822,097		766,028,919	
수수료수익(주7)	3,693,194,744		3,973,802,924	
잡이익	572,116,192		285,144,623	
VII. 영업외비용		5,759,174,166		4,302,538,035
이자비용	91,901,264		105,870,561	
외환차손	3,948,666,340		1,521,619,191	
외화환산손실(주15)	153,730,281		288,989,558	
유형자산처분손실	3,000		433,000	
통화선도평가손실	2,376,917		-	
통화선도거래손실	1,337,121,686		2,187,679,712	
기부금	9,000,000		13,978,099	
잡손실	216,374,678		183,967,914	
VIII. 법인세비용차감전순이익		89,137,042,859		70,702,419,171
IX. 법인세비용(주22)		7,206,310,689		16,193,714,237
X. 당기순이익		81,930,732,170		54,508,704,934

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제31기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제30기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

엠이엠씨코리아주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2019년 1월 1일(전기초)	86,000,000,000	54,794,018,252	128,659,351,287	269,453,369,539
유상증자	40,000,000,000	194,237,003,880	-	234,237,003,880
당기순이익	-	-	54,508,704,934	54,508,704,934
2019년 12월 31일(전기말)	126,000,000,000	249,031,022,132	183,168,056,221	558,199,078,353
2020년 1월 1일(당기초)	126,000,000,000	249,031,022,132	183,168,056,221	558,199,078,353
당기순이익	-	-	81,930,732,170	81,930,732,170
2020년 12월 31일(당기말)	126,000,000,000	249,031,022,132	265,098,788,391	640,129,810,523

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제31기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제30기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

엠이엠씨코리아주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		94,435,383,154		43,502,783,990
1. 당기순이익	81,930,732,170		54,508,704,934	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	52,962,936,728		25,207,764,040	
퇴직급여	9,310,544,705		3,616,065,166	
감가상각비	40,210,206,185		19,963,432,750	
무형자산상각비	326,337,179		10,721,076	
외화환산손실	151,379,881		288,989,558	
통화선도평가손실	2,376,917		-	
유형자산처분손실	3,000		433,000	
배출권부채전입액	73,315,200		440,550,300	
재고자산평가손실	2,888,773,661		887,572,190	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(735,854,264)		(680,447,240)	
외화환산이익	730,903,188		564,441,906	
통화선도평가이익	4,951,076		54,183,200	
유형자산처분이익	-		61,822,134	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(39,722,431,480)		(35,533,237,744)	
매출채권의 감소(증가)	(5,162,360,902)		3,262,694,304	
미수금의 감소(증가)	369,358,224		(287,274,478)	
미수수익의 감소(증가)	89,997,733		(4,737,634)	
선급비용의 감소(증가)	424,644,876		(620,880,572)	
선급부가가치세의 감소(증가)	10,459,834,526		(10,746,205,402)	
재고자산의 증가	(29,597,301,755)		(3,508,324,914)	
이연법인세자산의 감소(증가)	(6,507,061,312)		348,374,051	
장기선급비용의 증가	(30,459,931)		(46,303,202)	
통화선도의 감소	54,183,200		93,434,086	
매입채무의 증가(감소)	14,249,833,047		(13,590,893,252)	
미지급금의 증가(감소)	(5,898,636,391)		8,014,707,527	
예수금의 증가	378,413,142		65,146,260	
미지급비용의 증가	4,795,482,844		628,715,762	
미지급법인세의 감소	(1,813,309,675)		(7,086,348,202)	
선수금의 감소	(14,512,673,980)		(6,541,365,820)	
총당부채의 감소	(113,872,500)		-	
장기미지급비용의 증가(감소)	13,820,240		(6,274,136)	
이연법인세부채의 증가	1,705,643,881		-	
퇴직금의 지급	(388,786,876)		(262,875,787)	
퇴직연금자산의 증가	(8,239,179,871)		(5,244,826,335)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(222,398,853,127)		(159,758,556,960)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	151,219,025		1,789,635,240	
단기대여금의 감소	73,406,311		76,301,843	
장기대여금의 감소	77,812,714		13,333,397	
정부보조금의 수령	-		1,700,000,000	

2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(222,550,072,152)		(161,548,192,200)	
장기대여금의 대여	(110,000,000)		(121,500,000)	
토지의 취득	-		(8,218,070)	
건물의 취득	(9,077,527,500)		(200,000,000)	
건축물의 취득	(39,251,000)		-	
기계장치의 취득	(173,121,805,826)		(4,115,593,461)	
차량운반구의 취득	(536,581,018)		(18,640,727)	
공기구및비품의 취득	(2,244,647,639)		(20,542,230)	
건설중인자산의 취득	(37,061,474,169)		(157,063,697,712)	
소프트웨어의 취득	(348,785,000)		-	
임대보증금의 감소	(10,000,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		234,237,003,880
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		234,237,003,880	
유상증자	-		234,237,003,880	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(127,963,469,973)		117,981,230,910
V. 기초의 현금		206,402,477,577		88,421,246,667
VI. 기말의 현금		78,439,007,604		206,402,477,577

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

2020년 12월 31일 현재

2019년 12월 31일 현재

엠이엠씨코리아주식회사

### 1. 회사의 개요

엠이엠씨코리아주식회사("당사")는 SunEdison, Inc., 삼성전자(주) 및 (주)포스코 간의 합작 투자계약에 의거하여 전자산업용 실리콘웨이퍼의 제조 및 판매를 목적으로 1990년 12월 18일에 설립되었으며, 충청남도 천안에 실리콘웨이퍼 제조시설을 보유하고 있습니다. 당사는 (주)포스코가 보유하던 지분을 MEMC Holding B.V.에서 인수함에 따라 2000년 9월 30일자로 상호를 기존의 주식회사 포스코홀스에서 엠이엠씨코리아주식회사로 변경하였습니다. 한편, SunEdison, Inc.는 소유지분 전부를 2001년 12월 3일자로 SunEdison International, Inc.에 양도하였고 SunEdison International, Inc.는 2014년 1월 20일자로 소유지분 전부를 GlobalWafers B.V.(구: SunEdison Semiconductor B.V.)에 양도하였으며, 삼성전자(주)는 2014년 5월 29일자로 소유지분 전부를 GlobalWafers B.V.(구:SunEdison Semiconductor B.V.)에 양도하였습니다.

설립시에 당사의 자본금은 90억원이었으나, 수 차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 당사의 자본금은 1,260억원이며 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
GlobalWafers B.V.(*).	25,200,000주	100%

(\*) 전기 중 GlobalWafers B.V.가 MEMC Holding B.V.를 흡수합병함에 따라 당사의 100% 주주가 되었습니다.

## 2. 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

### (2) 측정기준

재무제표는 재무상태표의 주요 항목 중 공정가치로 측정되는 파생상품을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

### (3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산 및 부채 그리고 수익 및 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용이 요구됩니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치는 실제 결과와 다를 수 있습니다.

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 12: 리스계약의 내용

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 22: 이연법인세자산의 실현가능성

### 3. 유의적 회계정책

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 한편, 당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

#### (2) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가를 말하며, 취득원가에는 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 원재료와 저장품의 경우에는 이동평균법, 제품과 반제품의 경우에는 총평균법 그리고 미작품의 경우에는 개별법으로 결정됩니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생하는 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산되고, 보유 중인 재고자산에 대한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시됩니다. 한편, 재고자산평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 높은 경우, 당사는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 동 환입액을 매출원가에서 차감하고 있습니다. 이에 따라 당사는 당기와 전기 중 재고자산평가손실 3,459백만원과 887백만원을매출원가로 인식하였습니다.

#### (3) 금융상품

##### ① 공통사항

당사는 금융자산이나 금융부채를 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 이들을 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우, 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목이 아닌 금융자산이나 금융부채는 최초인식 후 상각후원가로 측정됩니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산에 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 회수가 불확실한 금융자산에 대해 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권이 아닌 금융자산을 당사가 양도하는 경우에, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 당사는 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

## ② 파생상품

당사는 매출과 매입으로 인한 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있으며, 일정기간동안 매출과 매입으로 발생할 외화 순현금흐름을 추정하여 동기간동안 필요한 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식시와 매 보고기간말에 공정가치로 평가되며, 일반적인 거래비용은 발생시에 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적 등으로 보유하고 있는 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식됩니다.

## (4) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 그 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식됩니다. 한편, 당사는 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가를 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사는 유형자산의 제조, 매입, 건설에 사용된 차입금에 대한 차입원가를 발생시 당기비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우 당사는 이를 자본적 지출로 처리하고, 원상을회복시키거나 능률유지를 위한 지출을 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

당사는 유형자산의 최초 인식 후에 유형자산의 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 유형자산의 장부금액으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각이 되지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

계정과목	추정내용연수
건 물	13 ~ 40년
구 축 물	3 ~ 39년
기 계 장 치	1 ~ 18년
차 량 운 반 구	5 ~ 10년
공기구 및 비품	1 ~ 5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익누계액의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산

당사는 무형자산의 취득원가를 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액으로 하고 있습니다. 한편, 당사는 사업결합으로 취득된 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가를 교환으로 당사가 제공한 자산의 장부금액으로 측정하여, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가를 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하나, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각되며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가됩니다.

계정과목	추정내용연수
소프트웨어	5 ~ 8년

① 연구 및 개발

당사는 개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 개발활동과 관련된 비용을 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며, 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 또한, 연구활동과 관련된 비용은 연구비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

② 취득 또는 완성 후의 지출

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 동 지출이 무형자산의 미래경제적 효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 당사는 동 지출을 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

#### (6) 리스

당사는 리스를 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류하고 있습니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한, 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 유효이자율법에 의하여 배분된 리스이자비용으로 구분됩니다. 운용리스의 경우 당사는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

#### (7) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 의무 중 과거사건이나 거래의 결과로 당사에 현재 의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 이를 부채로 계상하고 있습니다. 또한, 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 충당부채를 평가하고 있습니다.

당사의 의무를 제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 제3자가 변제할 금액은 별도의 자산으로 처리하며, 이 경우 제3자의 변제에 따른 당사 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

#### (8) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위 내에서 상계처리하며, 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가지출 중 자본거래가 없었다면 회피가능한 지출에서 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(9) 수익

당사의 수익은 제품 및 반제품 등 재화의 판매로 인한 수익과 수선료수익 등의 기타수익으로 구성되어 있습니다. 당사는 재화의 판매로 인한 수익을 재화의 판매로 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 관련 매출에누리와 할인 및 환입을 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 당사가 할 수 없으며, 수익 금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 당사로의 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 당사는 재화와 관련한 수익을 인식하고 있습니다. 당사는 기타의 수익을 수익가득과정이 완료되고, 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

(10) 보조금

당사는 자산의 취득과 관련한 보조금을 받는 경우에 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 당사가 보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 보조금을 받은 경우, 당사는 동 보조금의 수령이 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 이를 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(11) 자산손상

금융자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 자산에 대해서 당사는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용 전인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정됩니다. 만약, 당사가 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면, 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우, 당사는 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소를 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

당사는 매 보고기간말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

#### (12) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 근속기간 동안의 확정된 퇴직급여추계액을 일시금으로 수령하게 됩니다. 당사는 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간말 이후 퇴직 종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액을 보험수리적가정을 사용하여 추정하고, 보고기간말 현재 우량회사채의 시장이자율(회사채에 대해 거래층이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 수익률)에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 이와 관련된 금액을 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

당사는 퇴직연금제도에서 운용되는 자산을 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여 관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. (다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여 관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.)

### (13) 법인세

당사는 법인세비용을 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및법인세에 부가되는 세액의 합계이며, 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 당사는 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등과 관련하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이 등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정됩니다. 당기 세율변경으로 인한 이연법인세의 변동액은 당초에 자본계정에 직접 귀속시키는 항목과 관련된 부분을 제외하고는 전액 손익계산서에 반영됩니다.

### (14) 환율변동효과

#### ① 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

#### ② 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 당사는 역사적원가로 측정되는 비화폐성 외화항목을 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목을 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익이 기타포괄손익으로 인식되는 경우 당사는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로인식되는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며, 환산손익은 당기 손익으로 계상하고 있습니다.

## (15) 온실가스 배출권

'온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 당사는 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

### ① 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를가산한 금액으로 인식됩니다.

당사는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권을 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권을 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정되고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 장부에서 제거됩니다.

### ② 배출부채

당사는 배출부채를 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더한 금액으로 측정됩니다. 배출부채는 정부에 제출될 때 장부에서 제거됩니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	당기말	전기말
보통예금	2,153,097,149	2,649,509,859
정기예금(*1)	60,900,000,000	175,000,000,000
특정금전신탁(*2)	15,385,910,455	28,752,967,718
합 계	78,439,007,604	206,402,477,577

(\*1) 취득일로부터 만기일까지의 기간이 3개월 미만인 항목으로 구성되어 있습니다.

(\*2) 환매조건부채권으로 구성되어 있으며 취득일로부터 만기일까지의 기간이 3개월 미만입니다.

5. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
계정과목	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	3,000,000	3,000,000	당좌개설보증금

6. 매출

당기와 전기 중 회사의 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	당 기	전 기
제품매출	347,176,595,443	257,128,710,878
반제품매출	4,759,456,088	9,379,512,034
기타매출	1,168,502,752	878,870,742
합 계	353,104,554,283	267,387,093,654

7. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위지배회사	Sino-American Silicon Product Inc.
차상위지배회사	GlobalWafers Co., Ltd.
	GlobalWafers Singapore Pte Ltd
지배회사	GlobalWafers B.V.
기타특수관계자	지배회사가 유의적 영향력을 행사하는 회사 또는 자매회사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입거래 및 기타거래 내역은 다음과 같습니다.

① 매출 등

(단위: 원)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
차상위지배회사	GlobalWafers Co., Ltd.	수수료수익 등	148,410,313	202,258,714
		해외수출 등	-	2,643,971
	GlobalWafers Singapore Pte Ltd	해외수출 등	52,393,608,535	55,849,733,949
		수수료수익 등	3,544,784,431	3,771,544,210
기타특수관계자	Global Wafers Japan Co., Ltd.	해외수출 등	38,971,170	32,070,990
	MEMC LLC	해외수출 등	600,000	-
	MEMC Electronic Materials, S.P.A.	해외수출 등	14,155,599	6,755,137
	MEMC Electronic Materials, SDN. BHD.	해외수출 등	-	2,062,210
	MEMC Japan Ltd.	해외수출 등	454,300,308	583,292,653
	Taisil Electronic Materials Corp.	해외수출 등	-	705,435,551
해외수출 등			52,901,635,612	57,181,994,461
수수료수익 등			3,693,194,744	3,973,802,924
합 계			56,594,830,356	61,155,797,385

② 매입 등

(단위 : 원)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
최상위지배회사	Sino-American Silicon Products Inc.	수입구매 등	14,424,000	12,246,477
차상위지배회사	GlobalWafers Co., Ltd.	경상기술료	8,228,402,506	6,023,352,926
		수입구매 등	50,885,304,733	32,248,008,290
	GlobalWafers Singapore Pte Ltd	수입구매 등	1,682,226,824	772,271,451
기타 특수관계자	Global Wafers Japan Co., Ltd.	수입구매 등	615,507	-
	MEMC LLC	지급수수료 등	2,788,351,834	2,399,250,267
		수입구매 등	2,136,485,437	2,949,220,924
	MEMC Electronic Materials, S.P.A.	수입구매 등	27,548,742	40,902,827
	MEMC Japan Ltd.	수입구매 등	94,282,706	261,824,070
	Taisil Electronic Materials Corp.	수입구매 등	-	133,397,313
합 계			65,857,642,289	44,840,474,545

당사는 총 매출의 약 15%(전기 21%)를 특수관계자에게 의존하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)					
특수관계구분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	미수금	매입채무	미지급비용
차상위 지배회사	GlobalWafers Co., Ltd.	26,534,459	-	9,420,922,368	1,543,662,410
	GlobalWafers Singapore Pte Ltd	8,369,810,263	751,849,703	209,231,657	-
기타 특수관계자	MEMC Electronic Materials, S.P.A.	3,557,760	-	-	3,778,975
	MEMC Japan Ltd.	60,055,749	-	-	8,940,506
	MEMC LLC	594,538	-	-	993,191,309
	Global Wafers Japan Co., Ltd.	12,947,200	-	-	-
합 계		8,473,499,969	751,849,703	9,630,154,025	2,549,573,200

② 전기말

(단위 : 원)					
특수관계구분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	미수금	매입채무	미지급비용
차상위 지배회사	GlobalWafers Co., Ltd.	37,885,416	-	4,229,744,429	1,305,872,985
	GlobalWafers Singapore Pte Ltd	7,783,170,556	923,594,242	164,241,687	-
기타 특수관계자	MEMC Electronic Materials, S.P.A.	-	-	122,264	10,910,089
	MEMC Japan Ltd.	82,075,909	-	5,566,734	27,230,987
	Taisil Electronic Materials Corp	88,418,222	-	4,716,947	-
	MEMC LLC	-	-	-	1,108,748,043
	Global Wafers Japan Co., Ltd.	17,019,660	-	-	-
합 계		8,008,569,763	923,594,242	4,404,392,061	2,452,762,104

8. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
과 목	기초장부가액	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부잔액
토지	20,996,045,199	-	-	-	-	20,996,045,199
건물	32,434,691,679	9,077,527,500	-	(3,220,312,003)	48,782,219,434	87,074,126,610
구축물	1,230,760,195	39,251,000	-	(319,799,139)	5,093,189,392	6,043,401,448
기계장치	103,296,196,672	173,121,805,826	(3,000)	(35,461,096,178)	209,972,632,757	450,929,536,077
차량운반구	209,768,401	536,581,018	-	(200,997,386)	615,883,604	1,161,235,637
공기구및비품	778,166,661	2,244,647,639	-	(1,008,001,479)	3,620,420,185	5,635,233,006
건설중인자산	273,349,146,100	3,349,036,994	-	-	(270,174,519,453)	6,523,663,641
합 계	432,294,774,907	188,368,849,977	(3,000)	(40,210,206,185)	(2,090,174,081)	578,363,241,618

(\*) 2,090,174천원은 건설중인자산에서 무형자산(소프트웨어)로 본계정대체되었습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
과 목	기초장부가액	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부잔액
토지	20,926,004,995	119,402,070	(49,361,866)	-	-	20,996,045,199
건물	34,356,656,996	200,000,000	-	(2,121,965,317)	-	32,434,691,679
구축물	1,342,468,711	-	-	(111,708,516)	-	1,230,760,195
기계장치	109,068,191,560	4,115,593,461	(9,000)	(16,895,441,434)	7,007,862,085	103,296,196,672
차량운반구	254,219,409	18,640,727	-	(63,091,735)	-	209,768,401
공기구및비품	1,529,274,179	20,542,230	(424,000)	(771,225,748)	-	778,166,661
건설중인자산	79,006,057,910	201,350,950,275	-	-	(7,007,862,085)	273,349,146,100
합 계	246,482,873,760	205,825,128,763	(49,794,866)	(19,963,432,750)	-	432,294,774,907

(3) 당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
과목	종류	소재지	면적(㎡)	장부금액	공시지가	
					당기	전기
유형자산	공장부지	성거읍 오목리 27번지 외	285,771.45	20,996,045,199	44,074,030,000	39,991,650,440

9. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
보험종류	부보자산	장부금액	부보액	보험회사명
재산종합위험	건물,구축물,기계장치	544,047,064,135	973,359,524,151	삼성화재해상보험주식회사
	차량운반구	1,161,235,637	2,803,192,921	
	공기구및비품	5,635,233,006	22,489,402,537	
	재고자산	61,631,108,851	49,198,338,000	
	합 계	612,474,641,629	1,047,850,457,610	
기업휴지위험			170,880,659,175	

한편, 상기 기업휴지위험보험은 화재 등으로 인한 당사 영업중단손실을 보전하기 위한 것으로 USD 300,000초과 USD 250,000,000한도의 손실에 대하여 보험회사가 부담하는 조건입니다. 전기말 현재의 조립보험은 당기 중 제 2공장 조립공사 완료에 따라 종료되었습니다.

10. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같으며 무형자산상각비의 과목으로 손익계산서에 계상하였습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
취득가액:		
기초금액	1,286,339,228	1,286,339,228
취득	348,785,000	-
대체(*)	2,090,174,081	-
기말금액	3,725,298,309	1,286,339,228
상각누계액:		
기초금액	(1,273,220,928)	(1,262,499,852)
상각	(326,337,179)	(10,721,076)
기말금액	(1,599,558,107)	(1,273,220,928)
장부금액:		
기초금액	13,118,300	23,839,376
기말금액	2,125,740,202	13,118,300

(\*) 건설중인자산에서 무형자산으로 본계정대체되었습니다.

(2) 당기와 전기에 발생한 경상개발비는 각각 224,723천원과 227,613천원입니다.

## 11. 정부보조금

(1) 당기 이전에 당사는 '외국인투자촉진법'등 관련 규정에 따라 대한민국정부 및 지방자치단체로부터 정부보조금 8,500백만원을 수령하였습니다. 본 보조금의 총 규모는 8,500백만원이며, 계약기간은 투자기간 이후 5년까지입니다. 한편, 본 보조금은 외국인투자촉진법령에서 건축, 설비투자 등 계약에 따른 용도로만 사용되어야 하며, 본 계약을 위반할 경우 계약서에 따라 산정된 금액을 반환하여야 합니다.

(2) 당기말 현재 보조금과 관련하여 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
세부사업명	수행기간	총예산액	주관부처	보조금 금액
최점단 300mm 실리콘웨이퍼 생산을 위한 신규공장 (제2공장) 증설 사업	2018.08.31 ~ 2020.12.31	476,683,000,000 (자기부담금 포함)	산업통상자원부	5,100,000,000
			충청남도	3,400,000,000
합 계				8,500,000,000

(3) 당기와 전기 중 보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 원)					
계정과목	기초	발생이자(*1)	기타	상각	기말
건설중인자산	8,500,000,000	-	(8,500,000,000)	-	-
건물	-	-	8,500,000,000	(177,083,333)	8,322,916,667
미지급금	124,576,074	105,182	-	-	124,681,256
합 계	8,624,576,074	105,182	-	(177,083,333)	8,447,597,923

(\*1) 현금지원금으로 인하여 발생한 이자수익은 계약에 따라 납부할 의무가 있다고 판단되어 부채(미지급금)으로 반영하였습니다.

### ② 전기

(단위: 원)					
계정과목	기초	수령	발생이자(*1)	기타(*2)	기말
현금및현금성자산	6,800,000,000	1,700,000,000	-	(8,500,000,000)	-
건설중인자산	-	-	-	8,500,000,000	8,500,000,000
미지급금	-	-	124,576,074	-	124,576,074
합 계	6,800,000,000	1,700,000,000	124,576,074	-	8,624,576,074

(\*1) 현금지원금으로 인하여 발생한 이자수익은 계약에 따라 납부할 의무가 있다고 판단되어 부채(미지급금)으로 반영하였습니다.

(\*2) 당기 중 건설중인자산의 취득에 따라 현금및현금성자산의 차감계정에서 건설중인자산의 차감계정으로 대체하였습니다. 한편, 당사는 계약에 따라 동 건축 투자로 집행된 보조금 8,500백만원에 대한 증빙을 보관하고 있습니다.

## 12. 리스

(1) 금융리스

당기말 현재 당사가 체결한 금융리스계약 및 금융리스부채는 없습니다.

(2) 운용리스

당기말 현재 당사는 300mm용 Polished Wafer 및 EPI Wafer 제조설비와 관련하여 (주)덕양, (주)린데코리아 및 (주)프렉스에어코리아와 운용리스계약을 체결하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	금 액
1년 이내	363,192,000
1년초과 2년이내	288,733,000
2년초과 3년이내	13,229,000
합 계	665,154,000

한편, 상기 운용리스계약과 관련하여 당사는 당기와 전기에 각각 363백만원과 421백만원을 운용리스료로 계상하였습니다.

13. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 예상되는 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기와 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구 분	장부금액	1년이내	1년이상
매입채무	18,464,538,472	18,464,538,472	-
미지급금	26,436,054,398	26,436,054,398	-
미지급비용	13,412,514,248	13,412,514,248	-
장기미지급비용	467,272,873	-	467,272,873
합 계	58,780,379,991	58,313,107,118	467,272,873

② 전기말

(단위: 원)			
구 분	장부금액	1년이내	1년이상
매입채무	4,924,886,049	4,924,886,049	-
미지급금	65,732,114,452	65,732,114,452	-
미지급비용	8,628,840,692	8,628,840,692	-
장기미지급비용	768,466,145	-	786,579,729
합 계	80,054,307,338	79,285,841,193	786,579,729

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

14. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	28,231,051,847	24,877,862,468
퇴직급여지급액	(393,363,774)	(269,193,620)
퇴직급여설정액	9,310,544,705	3,616,065,166
관계사전출입	4,576,898	6,317,833
기말잔액	37,152,809,676	28,231,051,847

한편, 당사는 당기말 현재 (주)신한은행과 (주)하나은행, (주)대구은행, (주)우리은행의 확정급여형 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 관련된 퇴직연금자산은 당기말과 전기말현재 퇴직금추계액의 각각 99.5% 및 101.8%로서 당기에는 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하였으나, 전기에는 퇴직금추계액을 초과함에 따라 초과액 510,353,505원은 투자자산의 과목으로 표시하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
정기예금 등	36,980,585,223	28,741,405,352

(3) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	28,741,405,352	23,496,579,017
증 가 액	8,629,634,715	5,475,479,685
감 소 액	(390,454,844)	(230,653,350)
기말잔액	36,980,585,223	28,741,405,352

15. 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 1단위)								
계정과목	당기말				전기말			
		외화	환율	원화		외화	환율	원화
현금및현금성자산	USD	452,000	1,088.00	491,776	USD	1,707,272	1,157.80	1,976,680
	JPY	32,550,000	10.54	343,162	JPY	41,500,000	10.63	441,340
매출채권	USD	8,921,145	1,088.00	9,706,205	USD	7,356,158	1,157.80	8,516,960
	JPY	12,400,000	10.54	130,728	JPY	-	-	-
미수금	USD	691,038	1,088.00	751,850	USD	797,715	1,157.80	923,594
미수수익	USD	-	1,088.00	-	USD	252,140	1,157.80	291,928
외화자산합계	USD	10,064,183	1,088.00	10,949,831	USD	10,113,285	1,157.80	11,709,162
	JPY	44,950,000	10.54	473,890	JPY	41,500,000	10.63	441,340
매입채무	USD	7,035,568	1,088.00	7,654,697	USD	12,630,081	1,157.80	14,623,107
	JPY	1,005,247,265	10.54	10,597,920	JPY	1,529,197,150	10.63	16,262,553
	EUR	2,658,740	1,338.24	3,558,032	EUR	97,000	1,297.43	125,850
미지급비용	USD	573,266	1,088.00	623,714	USD	566,935	1,157.80	656,398
외화부채합계	USD	7,608,834	1,088.00	8,278,411	USD	13,197,016	1,157.80	15,279,505
	JPY	1,005,247,265	10.54	10,597,920	JPY	1,529,197,150	10.63	16,262,553
	EUR	2,658,740	1,338.24	3,558,032	EUR	97,000	1,297.43	125,850

한편, 당사는 당기와 전기에 외화환산과 관련하여 외화환산이익 731백만원(전기 886백만원)과 외화환산손실 154백만원(전기 289백만원)을 영업외손익으로 반영하였습니다.

## 16. 우발부채와 약정사항

(1) 당사는 대만의 GlobalWafers Co., Ltd.와 기술도입계약을 체결하여 200mm이하 구경의 라이선스 제품 순매출액의 1.5%, 300mm 구경의 라이선스제품 순매출액의 3.0%에 해당하는 경상기술료를 지급하고 있습니다. 당사가 지급하는 경상기술료는해당 정산기간에 당사가 판매한 총 라이선스제품 순매출액의 2.5%를 초과할 수 없습니다. 위의 계약과 관련하여 당기 및 전기에 발생한 경상기술료는 8,228백만원 및 6,023백만원입니다.

(2) 당사는MEMC LLC와 제품의 판매와 마케팅, 원재료 구매와 제품 생산 계획 등 기업 운영 전반에 대한 경영자문계약 및 연구개발계약을 체결하고 있으며 이와 관련하여 매년 경영자문 수수료 및 연구개발수수료를 지급하고 있습니다. 경영자문계약과 관련하여 당기와 전기 중 발생한 경영자문수수료는 484백만원과 458백만원이며, 연구개발계약과 관련하여 당기와 전기 중 발생한 연구개발수수료는 2,304백만원과 1,941백만원입니다.

(3) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 산림법에 의한 산림훼손원상복구와 관련하여 923백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 당사는 서울보증보험(주)로부터임차보증금 반환 및 지원금 반환 등과 관련하여 452백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당사는 2017년 4월 중 당사의 지배회사인 GlobalWafers Singapore Pte Ltd과 삼성전자(주)와 체결한 선급금 계약에 따라 물품대금 74,000백만원을 선수령하였습니다. 동 계약에 따른 계약기간은 2022년 2월까지이며, 동 선수금은 2018년 10월부터 총 53개월 동안 물품대금으로 상계될 예정입니다. 한편, 당기말 현재 본 계약에 따른 선수금잔액(장기선수금 포함)은 54,091백만원입니다.

(5) 당기말 현재 당사는 주식회사 케이티와 성과확정 에너지효율화 사업계약에 따라 노후화된 설비교체와 관련하여 서울보증보험(주)로부터 1,792백만원의 공사대금 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 당사는 전기 이전에 주식회사 케이티로부터 기계장치를 장기연불구매계약에 의거 취득하여 당기와 전기 중 각각 299백만원 및 283백만원의 원금을 납부하였으며, 2022년 5월까지 월 1회씩 17회에 걸쳐 총 469백만원을 지급할 예정입니다.

(7) 당기말 현재 당사는 정부보조금의 이행과 관련하여 (주)하나은행으로부터 8,500백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 지급보증기간은 2023년 12월 31일까지입니다(주석 11 참조).

### 17. 파생상품

당사는 환율의 변동을 예측하여 매매목적의 통화선도 계약을 체결한 바 파생상품평가손익을 당기손익으로 처리하였습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 미결제된 통화선도 내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

(외화단위: 1단위, 원화단위: 원)						
계약처	구분	외화통화		약정환율	약정금액	계약만기일
(주)하나은행	매도	USD	2,559,766	1,086.73	2,781,774,505	2021년 01월 29일
	매입	JPY	245,381,265	10.52	2,582,024,361	2021년 01월 29일
	매입	EUR	111,936	1,337.92	149,761,413	2021년 01월 29일

#### ② 전기말

(외화단위: 1단위, 원화단위: 원)						
계약처	구분	외화통화		약정환율	약정금액	계약만기일
(주)하나은행	매도	USD	2,838,456	1,157.27	3,284,864,645	2020년 1월 23일
	매입	JPY	1,632,949,434	10.64	17,373,671,951	2020년 1월 23일
	매입	EUR	3,507,971	1,298.44	4,554,876,630	2020년 1월 23일

(2) 당기 중 통화선도계약과 관련하여 통화선도평가이익 4,951천원(전기: 54,183천원) 및 통화선도평가손실 2,377천원(전기: 0원)을 인식하였습니다.

18. 온실가스배출권

(1) 배출권

당사는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2018년부터 2020년까지가 하나의 계획기간이며, 매년 63,235톤의 이산화탄소 배출량에 해당하는 배출권 63,235개를 무상할당 받았습니다. 동 계획기간동안 배출권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 개)		
구분	당기말	전기말
총할당량(*1)	221,766	193,008
누적할당량	221,766	129,773
당기구매량	5,061	-
누적사용량	(244,218)	(141,336)
초과사용량(*2)	(17,391)	(11,563)
잔여할당량	-	51,672

(\*1) 총할당량은 2018년부터 2020년까지의 계획기간동안 할당량이며, 기본할당량 이외에 당기 및 전기이전에 추가로 할당받은 28,758톤 및 3,303톤을 포함하였습니다.

(\*2) 당기말 현재 초과사용량은 배출부채로 인식하였습니다.

(2) 배출부채

당기와 전기 중 배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	증가	감소	기말
배출부채	440,550,300	73,315,200	113,872,500	399,993,000

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초	증가	감소	기말
배출부채	-	440,550,300	-	440,550,300

(3) 당사는 당기 및 전기 중 이산화탄소를 각각 102,882톤 및 74,798톤을 배출하였습니다.

### 19. 자본금 및 자본잉여금

#### (1) 자본금

① 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	70,000,000주	70,000,000주
1주당 금액	5,000	5,000
발행한 주식의 총수	25,200,000주	25,200,000주
자본금	126,000,000,000	126,000,000,000

② 당기와 전기 중 자본금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
구 분	당 기		전 기	
	주식수	자본금	주식수	자본금
기초	25,200,000	126,000,000,000	17,200,000	86,000,000,000
유상증자	-	-	8,000,000	40,000,000,000
기말	25,200,000	126,000,000,000	25,200,000	126,000,000,000

#### (2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	194,237,003,880	194,237,003,880
자본준비금	9,314,289,708	9,314,289,708
재평가적립금(*)	45,479,728,544	45,479,728,544
합 계	249,031,022,132	249,031,022,132

(\*) 당사는 2000년 1월 1일을 기준으로 하여 자산재평가법에 따라 유형자산에 대한자산재평가를 실시하였으며, 동 금액은 자산재평가법의 규정에 따라 이월결손금의 보전과 자본전입 이외의 목적으로 사용할 수 없습니다.

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
이익준비금	20,350,000,000	20,350,000,000
임의적립금		
기업합리화적립금	3,035,772,244	3,035,772,244
차기이월미처분이익잉여금	241,713,016,147	159,782,283,977
합 계	265,098,788,391	183,168,056,221

한편, 당사는 대한민국의 상법에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2021년 3월 31일		처분확정일: 2020년 3월 30일	
I. 미처분이익잉여금		241,713,016,147		159,782,283,977
1. 전기이월미처분이익잉여금	159,782,283,977		105,273,579,043	
2. 당기순이익	81,930,732,170		54,508,704,934	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		241,713,016,147		159,782,283,977

21. 제품 제조원가

당기와 전기의 당사의 제품 제조원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	당 기		전 기	
재료비		46,491,546,589		30,672,752,686
기초원재료재고액	8,731,705,077		7,011,086,009	
당기원재료매입액	50,876,767,587		32,289,394,197	
타계정에서 대체액	15,403,576,914		258,589,420	
타계정으로 대체액	(16,596,560,578)		(154,611,863)	
기말원재료재고액	(11,923,942,411)		(8,731,705,077)	
노무비		63,150,113,041		51,115,505,999
경비		160,619,458,932		108,952,644,426
당기총제조원가		270,261,118,562		190,740,903,111
기초재공품재고액		3,528,474,716		4,544,850,415
타계정에서 대체액		1,544,962,064		758,852,921
합 계		275,334,555,342		196,044,606,447
기말재공품재고액		(11,109,604,143)		(3,528,474,716)
당기제품제조원가		264,224,951,199		192,516,131,731

22. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	11,969,416,198	15,783,568,366
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	3,040,245,080	348,374,051
이월세액공제로 인한 이연법인세효과	(7,841,662,511)	-
법인세추납액	38,311,922	61,771,820
법인세비용	7,206,310,689	16,193,714,237

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내 역	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	89,137,042,859	70,702,419,171
적용세율에 따른 세부담액	19,190,149,428	17,109,985,439
조정사항:		
비과세수익	(8,428,623)	(13,589,800)
비공제비용	77,119,113	67,359,736
세액공제	(12,094,201,152)	(674,863,876)
법인세추납액	38,311,922	61,771,820
세율차이 등	3,360,001	(356,949,082)
법인세비용	7,206,310,689	16,193,714,237
유효세율	8.1%	22.9%

(3) 일시적 차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			
	기초잔액	감 소	증 가	기말잔액
퇴직급여충당부채	26,433,175,676	390,454,844	9,310,544,705	35,353,265,537
퇴직연금자산	(26,433,175,676)	(390,454,844)	(9,310,544,705)	(35,353,265,537)
감가상각비	11,056,214,455	2,234,734,455	436,840,992	9,258,320,992
재고자산평가손실	7,543,426,871	7,543,426,871	11,002,190,007	11,002,190,007
미지급비용	5,814,855,899	5,814,855,899	7,109,591,547	7,109,591,547
미수수익	(136,757,214)	(136,757,214)	(33,100,909)	(33,100,909)
토지	(227,867,760)	-	-	(227,867,760)
기계장치	-	-	(16,992,942,032)	(16,992,942,032)
압축기장충당금	(3,350,551,653)	-	-	(3,350,551,653)
통화선도	(12,774,133)	(12,774,133)	(857,061)	(857,061)
개발비	(21,792,486)	(3,486,797)	-	(18,305,689)
주식보상비용	298,870,000	298,870,000	443,504,574	443,504,574
국고보조금	8,500,001,000	212,500,000	-	8,287,501,000
일시상각충당금	(8,500,001,000)	(212,500,000)	-	(8,287,501,000)
배출부채	440,550,300	440,550,300	399,993,000	399,993,000
건설중인자산	5,096,550	5,096,550	-	-
합 계	21,409,270,829	16,184,515,931	2,365,220,118	7,589,975,016

(단위: 원)				
관련 계정과목	이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	감 소	증 가	기말잔액
퇴직급여충당부채	5,815,298,649	85,900,066	2,048,319,835	7,777,718,418
퇴직연금자산	(5,815,298,649)	(85,900,066)	(2,048,319,835)	(7,777,718,418)
감가상각비	2,432,367,180	491,641,580	96,105,018	2,036,830,618
기계장치	-	-	(3,738,447,247)	(3,738,447,247)
재고자산평가손실	1,659,553,912	1,659,553,912	2,420,481,802	2,420,481,802
미지급비용	1,279,268,298	1,279,268,298	1,564,110,140	1,564,110,140
미수수익	(30,086,587)	(30,086,587)	(7,282,200)	(7,282,200)
통화선도	(2,810,309)	(2,810,309)	(188,553)	(188,553)
개발비	(4,794,347)	(767,095)	-	(4,027,252)
주식보상비용	65,751,400	65,751,400	97,571,006	97,571,006
국고보조금	1,870,000,220	46,750,000	-	1,823,250,220
일시상각충당금	(1,870,000,220)	(46,750,000)	-	(1,823,250,220)
배출부채	96,921,066	96,921,066	87,998,460	87,998,460
건설중인자산	1,121,241	1,121,241	-	-
소 계	5,497,291,854	3,560,593,506	520,348,426	2,457,046,774
이월세액공제	-	-	7,841,662,511	7,841,662,511

합 계	5,497,291,854	3,560,593,506	8,362,010,937	10,298,709,285
-----	---------------	---------------	---------------	----------------

② 전기

(단위: 원)				
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			
	기초잔액	감 소	증 가	기말잔액
퇴직급여충당부채	23,047,763,860	230,653,350	3,616,065,166	26,433,175,676
퇴직연금자산	(23,047,763,860)	(230,653,350)	(3,616,065,166)	(26,433,175,676)
감가상각비	14,218,616,975	3,755,422,723	593,020,203	11,056,214,455
재고자산평가손실	6,655,854,681	6,655,854,681	7,543,426,871	7,543,426,871
미지급비용	5,598,126,762	5,598,126,762	5,814,855,899	5,814,855,899
미수수익	(135,010,324)	(135,010,324)	(136,757,214)	(136,757,214)
토지	(227,867,760)	-	-	(227,867,760)
압축기장충당금	(3,359,568,303)	(9,016,650)	-	(3,350,551,653)
통화선도	(7,500,160)	(7,500,160)	(12,774,133)	(12,774,133)
개발비	(25,279,283)	(3,486,797)	-	(21,792,486)
주식보상비용	266,400,000	266,400,000	298,870,000	298,870,000
국고보조금	-	-	8,500,001,000	8,500,001,000
일시상각충당금	-	-	(8,500,001,000)	(8,500,001,000)
배출부채	-	-	440,550,300	440,550,300
건설중인자산	-	-	5,096,550	5,096,550
합 계	22,983,772,588	16,120,790,235	14,546,288,476	21,409,270,829

(단위: 원)				
관련 계정과목	이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	감 소	증 가	기말잔액
퇴직급여충당부채	5,070,508,049	50,743,737	795,534,337	5,815,298,649
퇴직연금자산	(5,070,508,049)	(50,743,737)	(795,534,337)	(5,815,298,649)
감가상각비	3,128,095,735	826,192,999	130,464,444	2,432,367,180
재고자산평가손실	1,464,288,030	1,464,288,030	1,659,553,912	1,659,553,912
미지급비용	1,231,587,888	1,231,587,888	1,279,268,298	1,279,268,298
미수수익	(29,702,271)	(29,702,271)	(30,086,587)	(30,086,587)
통화선도	(1,650,035)	(1,650,035)	(2,810,309)	(2,810,309)
개발비	(5,561,442)	(767,095)	-	(4,794,347)
주식보상비용	58,608,000	58,608,000	65,751,400	65,751,400
국고보조금	-	-	1,870,000,220	1,870,000,220
일시상각충당금	-	-	(1,870,000,220)	(1,870,000,220)
배출부채	-	-	96,921,066	96,921,066
건설중인자산	-	-	1,121,241	1,121,241

합 계	5,845,665,905	3,548,557,516	3,200,183,465	5,497,291,854
-----	---------------	---------------	---------------	---------------

(4) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이 및 이월세액공제액은 없습니다.

(5) 당사는 보고기간종료일 현재 사업용 유형자산인 토지의 재평가차액에서 발생한 일시적 차이(압축기장충당금)와 비업무용토지의 취득세 증가분에 대해 당해 토지를 예측가능한 미래에 처분하지 않을 것이 거의 확실하기 때문에 관련 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

(단위: 원)		
관련자산	당 기	전 기
사업용 유형자산인 토지	(3,350,551,653)	(3,350,551,653)
비업무용 토지의 취득세 증가분	(227,867,760)	(227,867,760)

(6) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
계정과목	당 기			전 기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	12,011,823,919	11,637,799,256	23,649,623,175	3,101,494,676	8,248,787,070	11,350,281,746
이연법인세부채	(7,470,753)	(13,343,443,137)	(13,350,913,890)	(32,896,896)	(5,820,092,996)	(5,852,989,892)
이연법인세자산(부채)(상계후)	12,004,353,166	(1,705,643,881)	10,298,709,285	3,068,597,780	2,428,694,074	5,497,291,854

(7) 상계전 총액기준에 의한 당기법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내 역	당 기	전 기
미지급법인세	11,969,416,198	15,783,568,366
선급법인세	(5,221,876,010)	(7,222,718,503)
미지급법인세(상계후)	6,747,540,188	8,560,849,863

23. 현금흐름표

당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
기계장치 등과 관련한 미지급금 증가(감소)	(33,712,437,175)	52,787,252,563
건설중인자산의 본계정 대체	270,174,519,453	7,007,862,085
미지급비용 유동성 대체	315,013,512	298,817,134
장기대여금의 유동성 대체	-	74,656,309
장기선수금의 유동성 대체	19,607,632,800	8,213,466,760

24. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 제조원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치 계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	당기	전기
급여	57,676,905,386	50,663,406,693
퇴직급여	9,310,544,705	3,616,065,166
복리후생비	9,589,573,653	8,969,407,614
임차료	527,823,315	595,208,935
조세공과	1,441,542,290	676,684,730
감가상각비	40,210,206,185	19,963,432,750
무형자산상각비	326,337,179	10,721,076

25. 보고기간 후 사건

당사의 재무제표는 2021년 3월 31일 정기총회에서 사실상 확정될 예정입니다

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 엠이엠씨코리아주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

엠이엠씨코리아주식회사

대표이사 귀하

2021년 3월 15일

우리는 첨부된 엠이엠씨코리아주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 엠이엠씨코리아주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리 기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

엠이엠씨코리아 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다. 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.  
또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 증대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 3 월 15 일

대 표 이 사 조 찬 래



내부회계관리자 윤 현 덕



## 외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

회 사 명	엠이엠씨코리아주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	1	4	6	4	-	1	-	-	9	11	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	10	8	37	48	275	230	381	293	-	88	-	-	703	667
	합계	10	8	37	48	275	230	381	293	-	88	-	-	703	667

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.11.9				1	일	
	주요내용	중요한 왜곡표시위험 파악 및 감사절차의 성격, 범위 및 시기 계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2020.11.16~20	5	일	4	명	2	명	내부통제제도의 설계 및 운영의 효과성 평가
	2021.2.8~10	3	일	4	명	2	명	기말입증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	엠이엠씨코리아 본사						
	실사(입회)대상	제품 및 반제품 등 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	엠이엠씨코리아 본사						
	실사(입회)대상	회원권 실사						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2020.12.31, 2021.03.14						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 31일	감사, 업무수행이사	서면보고	감사계획에 대한 보고
2	2021년 03월 14일	감사, 업무수행이사	서면보고	감사결과에 대한 보고